



6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΦΙΛΙΑΤΩΝ
ΙΣΤΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2003
Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2016				Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			
Α/Α	Κτήσεως	Αποσβέσεως	Αναπόβεστη αξία	Α/Α	Κτήσεως	Αποσβέσεως	Αναπόβεστη αξία
Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
Α. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως							
	37.697,00	16.879,67	20.817,33		15.304,28	15.300,41	3,87
	37.697,00	16.879,67	20.817,33		15.304,28	15.300,41	3,87
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
I. Γήσιδα-Οικόπεδα							
	80.188,86	0,00	80.188,86		80.188,86	0,00	80.188,86
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα							
	2.074.185,17	1.303.289,62	770.895,55		2.074.185,17	1.220.322,22	853.862,95
Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπά							
	2.575.529,61	2.460.794,87	114.734,74		2.575.529,61	2.435.996,05	139.533,56
Μηχανολογικά Εξοπλισμός							
	154.858,36	154.858,29	0,07		154.858,36	154.858,29	0,07
5. Μεταφορικά Μέσα							
	1.592.196,72	1.474.029,71	118.167,01		1.480.344,12	1.425.628,32	54.715,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (III)							
	6.476.958,72	5.392.972,49	1.083.986,23		6.365.106,12	5.236.804,88	1.128.301,24
Σύνολο παγίου ενεργ/κού(III)							
			1.083.986,23				1.128.301,24
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
Α. Πρώτες & βοηθητικές υλίες Αναλώσιμα υλικά							
			392.635,50				444.631,80
II. Απαιτήσεις							
I. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών							
			1.823.967,54				9.310.171,74
5. Χρεώσεις Διαφορών							
μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσεις		131.695,44			124.774,90		5.462,87
		119.317,08	12.383,36		119.317,08		10.783.123,81
			1.836.350,90				9.315.634,56
IV. Διαθέσιμα							
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας							
			2.080.255,83				1.022.857,45
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)							
			4.209.242,23				10.783.123,81
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα							
			11.199.458,10				7.968.731,11
			11.199.458,10				7.968.731,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)							
			16.613.503,89				19.880.160,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΗΣΤΙΚΟΥ							
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού							
			11.152.110,82				10.034.972,44

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	2.414.889,39	2.414.889,39
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	415.429,23	415.429,23
Μειών: Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	271.342,18	263.077,72
	144.087,05	152.351,51
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	8.799.585,32	11.236.110,75
IV. Απορρόσματα και νέα		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων / ελλειμμάτων χρήσης και νέα	1.123.166,46	-105.773,98
Υπόλοιπο ελλειμμάτων / πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων	3.003.847,41	3.109.621,39
	4.127.013,87	3.003.847,41
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΗ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	15.485.575,63	16.807.199,06
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1. Προμηθευτές	911.347,13	2.665.341,55
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	19.995,10	10.776,62
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διαφορών	24.387,98	255.167,03
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	955.730,21	2.931.285,20
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	12.049,58
2. Έξοδα χρήσεων δουλεμμένα	172.198,05	129.626,19
	172.198,05	141.675,77
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	16.613.503,89	19.880.160,03
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικό λογαριασμό Δημοσίου Λογιστικού	11.152.110,82	10.034.972,44

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (H-II) ή "Γέφυρα-Ουδέτερη" και (H-III) "Χώρα και τεχνικά έτη" της απογραφής έναρξης (01.01.2007) προσδιορίζονται με βάση το σύστημα αναλογιστικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Όσον αφορά με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν. 3392/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κυριότητα στην άρ. Γ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηλείας και Ζακύνθου ελάχις χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου προέλευσης ή συμβολής και με την άρ. 2 του άρθρου της Κατάστασης Αποπεμπτικών Χρήσεων, "Κόστος αγοράς και υπηρεσιών" και "Εκτελεστές υπηρεσιών" που ανήκουν στο κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνονται και ποσό ευρώ 5.537.451,21 που αφορά την μεμβράδα των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι η αξία της είναι 176.492,04.
2. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παιδιατρικού Α.Ι.Ι.3 «Εξόδα αποπεμπτικών μέσων του ν. 3384/2005» χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποπεμπτικών χρησής, ποσό των 458.574,60 το οποίο αφορά τη λήψη της εγγραφής στην χρήση 2016 για εξόφληση υποχρεώσεων σε 6,00 ευρώ 7.921.100,43 αφορά την οριστική διαγραφή των απασχώσεων κατά εφαρμογή του ν. 4384/2016.
3. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παιδιατρικού Α.Ι.Ι.3 «Εξόδα αποπεμπτικών μέσων του ν. 3384/2005» χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποπεμπτικών χρησής, ποσό των 458.574,60 το οποίο αφορά τη λήψη της εγγραφής στην χρήση 2016 για εξόφληση υποχρεώσεων σε 6,00 ευρώ 7.921.100,43 αφορά την οριστική διαγραφή των απασχώσεων κατά εφαρμογή του ν. 4384/2016.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) της 31ης Δεκεμβρίου 2016 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.331.722,44		4.356.667,95		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (-) Υπολόγιστο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων ΜΕΙΟΝ :	1.135.549,82	-8.490,32		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	6.592.621,21	10.924.343,65	6.528.034,63	10.884.702,58	1. Φόρος Εισοδήματος	3.003.847,41	3.109.621,39		
Μείων : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.910.978,57		8.693.259,69	(*) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά (-) Αναστολή καταπίεσης Ν.4384/2016				
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως Πλνών Άλλα έσοδα		2.013.365,08		2.191.442,89					2.283.76
Σύνολο		25.079,16		25.011,58					2.282.297,09
Μείων : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	1.080.467,43		1.045.151,62		Υπόλοιπο εις νέο	1.690.488,44	5.286.144,50		
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	28.808,00		29.201,48						
4. Έσοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	115,83	1.109.391,26	182,81	1.074.535,91	H διάθεση γίνεται ως εξής				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως Πλνών		929.053,58		1.141.918,56	Υπόλοιπο εις νέο	4.127.013,87	3.003.847,41		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.668,77		8.395,85		Ειδικά αποθεματικά	-2.436.525,43	2.282.297,09		
Όλα τα αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		952.722,35		1.150.314,41	Σύνολο	1.690.488,44	5.286.144,50		
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανύστερα έσοδα	8.264,46		5.476,69						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	291.817,07		295.227,05		Φιλίεςτες, 30 Ιουνίου 2017				
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	300.081,53		300.703,74		O ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ				
Μείων :					H ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		1.412.741,21						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	117.254,06	182.827,47	136.767,16	1.549.508,37	ΔΕΡΕΜΕΝΗΣ ΣΠΗΡΙΑΩΝ				
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)		1.135.549,82		-1.248.804,63	A.A.T. © 684957				
Μείων :					ΟΙΚΟΝΟΜΟΥΧΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ				
1. Έσοδα αποβλήτων πάγιων στοιχείων	157.746,87		125.965,94		A.A.T. AE 289175				
Μείων : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	157.746,87	0,00	125.965,94	0,00	O ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.135.549,82		-98.490,22	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΙΡΠΤ 30-32, 10682 Α.Φ.Μ. 99939139 Α.Ο.Υ. ΔΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ AM OEE 480/2003				
					KAPAKITIS XPHCTOC A.A.T. © 256011				
					ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ AΔΤ / AZ 028922 AA OEE 0008142				

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φιλιππών

Εγκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις σωτηρικές ευκαιρίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διαθίγ. Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ηλεκτρονικών, σχετικά με τα ποσά και τη γνωσιτοποίηση στις επιχειρήσεις οικονομικών καταστάσεις. Οι επεξεργασμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της κτήρησης των κινδύνων ουσιωδών ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το ενδεχόμενο κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Ασάφεια/αμφισβήτηση επαρκών στοιχείων από τον πελάτη. Το κομμάτι που αναφέρεται στην παραπάνω ερώτηση 8, θεωρούμε ότι το άσπασμα είναι άσπασμα χωρίς 30% ή 40% της απαιτούμενης πιστοποίησης που απαιτείται για την πιστοποίηση (απόφαση του δικαστηρίου που 31/03/2016. Αρμόδιος δικαστής: Δικαστήριο Αθηνών, Αριθμός: 1001/2016).

Από τον έλεγχο μας, προέκυψαν τα εξής: 1. Το κενό του καταχωρημένου Ενέργειας (πρώτες αμοιβές/τάξεις, κλπ.) Ανάπτυξης μιας νέας ύφους, στον 595 παρ. άρθρο (ήτοι από τη στιγμή της απογράφης των κεντρικών αμοιβών και των τριμηνίων (κρίσιμων) του υπολοίπου στην 517/22/2016. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποβημάτων του νοοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μιας νέας ύφους δεν ήταν εφικτό η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Περαιτέρω και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν κατά κοινή διατύπωση η ακριβής επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατυπώσαμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κενού/δύλου. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κενού/δύλου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υποκατάστατα ποσού είναι 1,82 εκ. ευρώ» διαπιστώσαμε επιβεβαιωτικά αυτό που την Γ.Π.Π.Υ. ως απόρροια της ύφους είναι 1,78 εκ. (απομένει 97,80 επί του συνόλου) από τον πρόσφατο και, έπειτα λήξει ένα ποσοστό επιβεβαίωση. Αυτό είναι σφραγισμένο και συσχετισμένο λογιστικά επί του εν

λόγω υπολοίπων. Από τις περτσίρες εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν προς επιβεβαίωση των προαναφερόμενων απαιτήσεων κ' αθώς και σχετικά με την ανανέωση των εσόδων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών υπήρξε σημαντική διασφάλιση ως προς τις κινήσεις κ' που αφορούν στη χρήση 2016 παράταιρα διατηρούσε επιβάρυνση για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που δύναται να προκύψουν από προηγούμενες χρήσεις. 3. Το κοινό ή το ενεργητικό "Εξόδα χρήσεων εισπραγμάτων" ύψους ευρώ 11,2εκ. υπερεισπράξατο λόγω του νοσοκομικού ποσού ευρώ 79εκ. οι οποίες είναι αναγνωρίσιμες σε προηγούμενες χρήσεις εις όφελος των αποτελεσμάτων δια της απαιτήσεις αυτές δεν έχουν

Λαβεῖται υπό διεκρίσιν αναφορικά με τις διαδικασίες αναγνώρισης – τιμολόγησης της Σημειώται πως ποσό ευρώ 49 χιλ. που αφορούσε παραπάνω απαιτήσεις έχει διαγραφεί επί βάρος των αποτελεσμάτων στην τρέχουσα χρήση 2016. Επιπρόσθετα ποσό ευρώ 749 χιλ. έχει αναγνωρισθεί επί όφελος των αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρήσης 2016 στο κονδύλι «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» να οποίο επίσης δεν έχουν λαμβανεία βεβαιώσεις ή σχετικά με την διαδικασία αναγνώρισης – τιμολόγησης της. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη όσο αφορά τις διαδικασίες αναγνώρισης των συγκεκριμένων εσόδων και το ύψος του κονδυλίου του υπολογισμού «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα».

4. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε απαντητική επιστολή από επί κε των δικα νομικών συμβούλων του νοσοκομείου αναφορικά με τις εκπαιρευτικές υποθέσεις του,

για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτούκαθώς και σχετικούς την κυριότητα των ακινήτων του νοσοκομείου και τυχόν εμπρησμάτων βαρών επ' αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου. 5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών ετών το χρήσεως από το 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει έγκυρη διασφάλιση σχετικά

με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 6. Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, οι οποίες δεν μας κοινοποιήθηκαν για τη χρήση 2016. Ο αναπληρωτής ιατρούς έχει συνταχτεί σύμφωνα με το Πά 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δη μοσίων μονάδων υγείας.

Κατά τη γνώμη μας, έκτος από τις επιπτώσεις που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βασή για (γνώμη με Εφαρμογή)», οι οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού ποσοτικού υπολογισμού για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδικος Λογιστικός Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

[illegible]

στη διάθεση των αποτελεσμάτων του, αλλά σε μεταβολές λόγω εφαρμογής συγκεκριμένων λογιστικών αρχών ως προς την αποτίμηση των χρηματικών εισοδημάτων του δημοσίου προς το νοσοκομείο για την κάλυψη υποχρεώσεων προς τρίτους καθώς και στον συμψηφισμό των χρηματικών αυτών εισοδημάτων με τις οριζήσεις από το ΔΕΚ 2137/11-07-2016 αποφάσεις προς διαγραφή απαιτήσεων. Η συγκεκριμένη παρουσίαση θεωρούμε πως δεν προοφείει κάποια επιπλοκή της πληροφόρησης στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε να έχει παραλειφθεί. 5. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι διαφορών σημαντικών διαχειριστικών – οικονομικών κινδύνων και να δυνατοποιεί άμεσα εντοπισμό και ελαχιστοποίηση αυτών.

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Φυλατών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 29η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Ουδέν

Αθήνα, 11/01/2018

Ο Νόμιμος Ελεγκτής	Ο Νόμιμος Ελεγκτής
--------------------	--------------------

Κρίτωνας Τζαβέλλας Ανδρέας Ν. Χαρτοφύλαξ

REGIONAL PRICES & LINKS: [A.M. EATE 1807](#) [A.M. EATE 2535](#)

KRESTON PRIME AUDIT IRE
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150